

19 Sonrası...

19. Çözüm Ortaklığı Platformu

Geleceği
yeniden
keşfetmek

KDV İadelerinin Yönetilmesi
ve Dikkat Edilmesi Gereken
Konular

Cem Aracı
Ömer Bilir

25.12.2020



GSG Hukuk
Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı

strategy&

İçindekiler

- Türkiye’de ve Dünyada KDV uygulamaları
- KDV yönetimi neden önemli ?
- KDV iade sistematığı nasıl olmalı?
- Yılsonu uyarıları

Türkiye’de Covid-19 kapsamında KDV Uygulamaları

KDV Oran İndirimleri

Diğer Uygulamalar

- Beyan ve ödeme süresi uzatılması
- Ek ihracat süresi tanınması
- YMM raporu sürelerinin uzatılması

%18
↓
%8

31.05.2021

%8
↓
%1

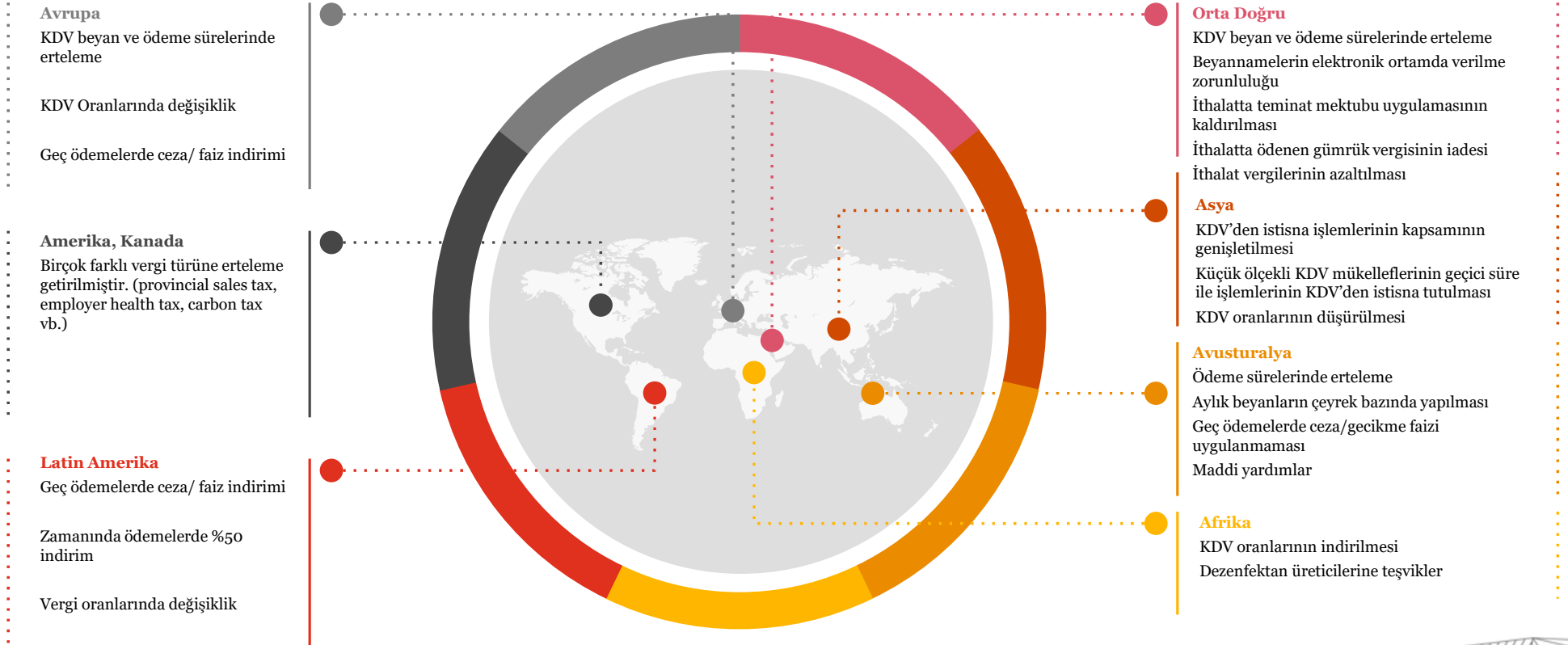
31.05.2021

- İş Yeri Kiralama Hizmetleri
- Yolcu Taşımacılığı Hizmetleri
- Tüketici Bakım-Onarım Hizmetleri
- Kongre-Konferans Giriş Ücretleri

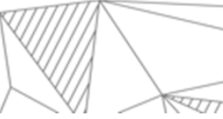
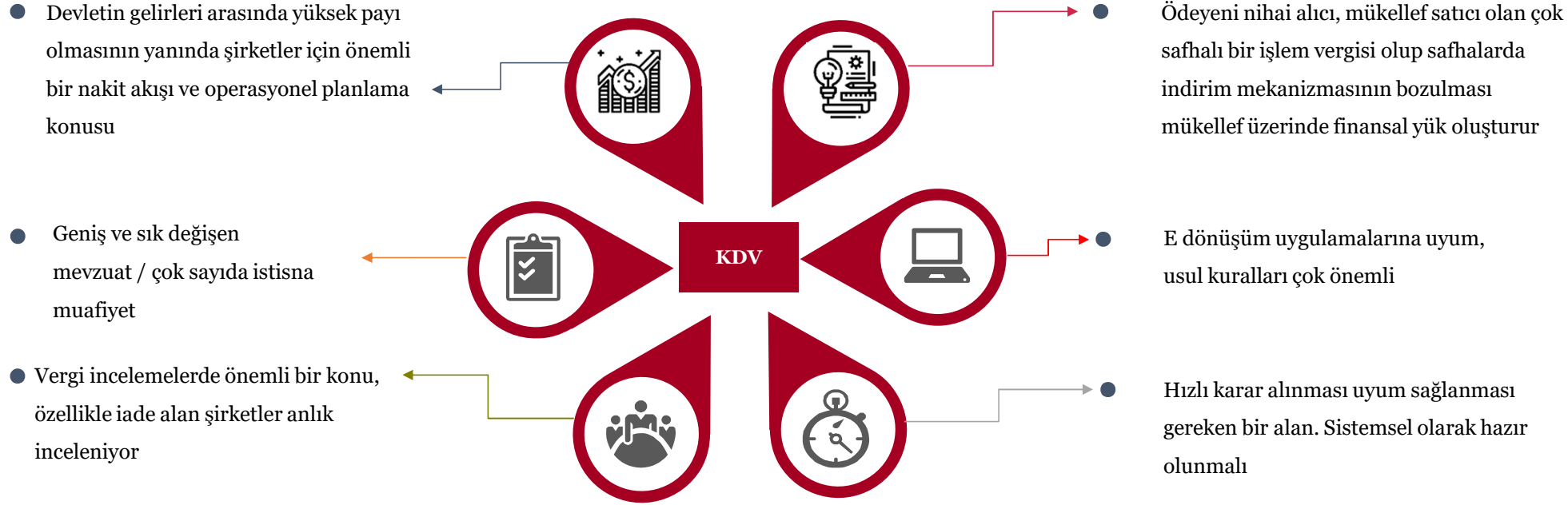
- Yeme – İçme Hizmetleri
- Geceleme ve Konaklama Hizmetleri
- Eğitim Öğretim hizmetleri



Dünya KDV Uygulamalarına Genel Bakış



KDV yönetimi neden önemli ?



KDV iade yönetimi sistematığı nasıl olmalı ?

1

KDV iadesi alma hakkım var mı ?
İade talep etmeye hazır mıyız ?

KDV iadesi talep etmeden önce neden devreden KDV oluşma nedenleri tutarlarıyla ortaya konmalı

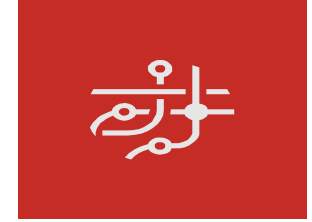
Nedenin iade hakkı doğuran bir işlem olması durumunda iade şartlarının sağlanıp sağlanamadığı kontrol edildikten sonra iade başvurusu yapılmalı



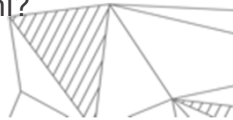
İade şartları
sağlanıyor mu ?
İşlem iade hakkı
doğuruyor mu?
Gerekli belgeler
alınmış mı?
Bildirimler yapılmış
mı?



İade talebine konu
alış ve satışlara
ilişkin faturalar usul
şartlarına uygun
şekilde alınarak
yasal kayıtlar
yapıldı mı?



Yüklenilen KDV
hesaplaması doğru
olarak yapılarak
gerekli listeler yasal
defter ve fiili üretim
/ satışa uygun
olarak
hazırlanabiliyor
mu? Bunun için bir
yatırım gerekli mi?



KDV iade yönetimi sistemiği nasıl olmalı ?

2

İade talebini hangi yöntemle yapmalıyım ?

Kazanılan KDV iadesi hakkının nasıl ve hangi yöntem ile kullanılacağına karar vermek için ciddi bir finansal ve operasyonel analiz yapılması gerekiyor.

Harcanacak zaman maliyeti, alınması gereken hizmetler, ödenecek komisyonlar, risk gibi unsurların tamamı birlikte dikkate alınmalı.

Mahsuben İade

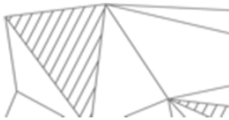
Nakden İade

İade için;

- Vergi incelemesi,
- YMM raporu gerekiyor mu?
- Teminat vermek daha avantajlı mı?
- Hangi borçlar mahsup edilecek (vergi, SGK, ithalde ödenen vergi)
- Mahsubun yapıldığının takibi önemli !

İade için;

- YMM raporu verilerek incelenmesi beklenecek mi?
- Hangi yöntem ile teminat verilecek?
- Hangi dönemlerde iade alabilme kapasitemiz var ?



KDV iade yönetimi sistemiği nasıl olmalı ?

2

İade talebini hangi yöntemle yapmalıyım ?

VİR İLE İADE

- Teminat mektubu komisyonu
 - YMM ücreti

- İadenin alınması için incelemenin tamamlanması gerekiyor
- İade dışı konuların incelenmesi ve sürenin uzaması

YMM RAPORU

- Ön kontrol raporuna dayalı iadede iadenin %50'si 10 gün içinde alınabiliyor
- Bu kısım için teminat mektubu masrafı olmuyor

- Raporun verilmesi için karşıt incelemelerin tamamlanması beklenmeli
- İadenin tamamının alınması için YMM raporunun incelemesinin bitmesi
 - YMM ücreti

NORMAL TEMİNAT

- YMM raporunun hazırlanmasını beklenmiyor
- İtus varsa düşük teminat (%4-%8) ve az komisyon

- Teminat mektubu komisyonu
- Dosyanın incelenmesinden sonra iade
- YMM raporuyla çözümde olacaksa YMM ücreti

ARTIRIMLI TEMİNAT

- 5 iş gününde iade
- İtus varsa düşük teminat (%60)

- Teminat mektubu komisyonu
 - YMM ücreti

Yılsonu uyarıları

01

Düzenlenecek alınacak faturalar

02

Kanunen kabul edilmeyen giderlerin KDV'si

03

Binek otomobillerine ait giderler nedeniyle
yüklenilen KDV

04

İmha olan malları/zayi olan atıkların
düzeltmesi

05

Değersiz alacaklara ilişkin hesaplanan
KDV'nin indirimi

KDV iade taleplerinde süreler

06

Kur farkları

07

Özel esaslara tabi tedarikçiler

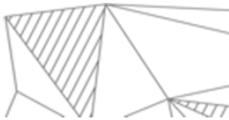
08

İade taleplerinde özellikli konular ÖTV -DİİB

09

Devreden KDV analizi hesapların kapatılması

10



19 Sonrası...

19. Çözüm Ortaklığı Platformu

Geleceği
yeniden
keşfetmek

Teşekkürler

Cem Aracı
Ömer Bilir



GSG Hukuk
Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı

strategy&

25.12.2020